

ZARZĄDZENIE NR 481/2026
WÓJTA GMINY KOMORNIKI
z dnia 15 września 2026 roku

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Komorniki na 2027 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 i art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662 ze zm.) oraz art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się założenia do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok stanowiące załącznik Nr 1 do Zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników wydziałów, pracowników na stanowiskach samodzielnych Urzędu Gminy, kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 r. zgodnie z przyjętymi założeniami. Materiały powinny obejmować część tabelaryczną i opisową, zawierającą szczegółowe uzasadnienie do poszczególnych pozycji.

§ 3. Założenia określone niniejszym zarządzeniem mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonania zmian w zarządzeniu.

§ 4. Upoważniam Skarbnika Gminy do:

- 1) weryfikacji otrzymanych materiałów planistycznych pod kątem zgodności i ewentualnych odstępstw od założeń i wytycznych określonych w zarządzeniu,
- 2) wydawania poleceń dotyczących formy części opisowej i tabelarycznej oraz zakresu materiałów niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2027 rok.

§ 5. 1. Wykonanie zarządzenia powierzam wszystkim jednostkom organizacyjnym Gminy Komorniki.

2. Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wójt Gminy Komorniki
Tomasz Stellmaszyk

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 481/2026
Wójta Gminy Komorniki
z dnia 15 września 2026 r.

**Założenia makroekonomiczne i ogólne zasady do opracowania
projektu budżetu Gminy Komorniki na 2027 rok.**

1. Materiały do projektów planów finansowych, na podstawie których opracowany będzie projekt budżetu Gminy należy przygotować zgodnie z:

- a) Uchwałą nr XLIX/324/2010 Rady Gminy Komorniki z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- b) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Komorniki na lata 2026-2034,
- c) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Komorniki, które wpływają na budżet gminy,
- d) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Komorniki z innymi podmiotami,
- e) ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662 ze zm.)
- f) ustawą z dnia 1 października 2024 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz.U. z 2024r. poz. 1572),
- g) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.),
- h) rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz.U. z 2026 r. poz.582),
- i) założeniami dotyczącymi prognozowanych wskaźników makroekonomicznych:
 - prognozowany wzrost PKB w ujęciu realnym - 3,1 %,
 - średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych - 2,5 %
 - wzrost wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 3,0 %.

2. Wg projektu rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2027r.:

- wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie od dnia 1 stycznia 2027r. 4 950,00 zł,
- minimalna stawka godzinowa wyniesie 32,30 zł od dnia 1 stycznia 2027r.

3. Dochody planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe uwzględniając:

- prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2026 roku,
- wpływy z podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego, od środków transportowych należy zaplanować uwzględniając zmiany stawek maksymalnych i minimalnych,

- kwoty dotacji celowych planowane są zgodnie z pismem Wojewody Wielkopolskiego i Krajowego Biura Wyborczego,
- kwoty udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i od osób fizycznych oraz kwoty subwencji są ustalane zgodnie z informacją przekazaną przez Ministra Finansów,
- wpływy z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2027 roku zaplanować na podstawie wydanych w 2026 roku zezwoleń,
- pozostałe dochody z majątku Gminy szacuje się na podstawie zawartych umów najmu i dzierżawy.

4. Do projektu budżetu wydatki należy zaplanować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej uwzględniając:

- wydatki na wynagrodzenia we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy nie powinny wzrosnąć o kwotę wyższą niż wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (podstawę obliczenia kwoty wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi stanowi przewidywane średniomiesięczne wykonanie w 2026 rok wg stanu zatrudnienia na wrzesień 2026 roku – powiększoną o jednorazowe płatności takie, jak odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe) a jednostki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym oraz kalkulacją zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń dla nauczycieli na 2027 rok, zgodnie z załącznikiem nr 2 i 3,
- odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jednostki organizacyjne planują zgodnie z przepisami ustawy o ZFŚS i ustawy Karta Nauczyciela,
- wydatki bieżące we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy planuje się na podstawie przewidywanego wykonania za 2026r. (wg wykonania na dzień 30.09.2026r.) powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych,
- przy planowaniu wydatków inwestycyjnych w 2027 roku, należy uwzględnić kontynuację zadań z lat ubiegłych w miarę możliwości finansowych Gminy oraz należy wziąć pod uwagę możliwość pozyskania środków zewnętrznych,
- wydatki na Gminny Program Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii zaplanować należy w kwocie równej dochodom z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu w tym sprzedaż napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml,
- wydatki na finansowanie z zakresu ochrony środowiska należy zaplanować w kwocie równej wpływom z tytułu opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska,
- uwzględnić środki z Rządowego Funduszu Polski Ład.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 481/2026
Wójta Gminy Komorniki
z dnia 15 września 2026 r

PROJEKT BUDŻETU
NA 2027 ROK
Wydatki na wynagrodzenia (nie dotyczy jednostek zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela)

Dz/rozdz/ par		2027 rok			2026 rok		
L.p.	Wyszczególnienie	Pracownicy Administracyjni	Pracownicy obsługi i pozostali	Łącznie	Pracownicy Administracyjni	Pracownicy obsługi i pozostali	Łącznie
1	2	3	4	8	3	4	8
I	Liczba zatrudnionych (etaty obsadzone w przeliczeniu na pełnozatrudnionych)						
II	§ 6010 - Wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy ogółem z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	wynagrodzenie zasadnicze wg kat.			0,00			0,00
2	dodatek funkcyjny			0,00			0,00
3	dodatek specjalny			0,00			0,00
4	dodatek stażowy			0,00			0,00
5	nagrody/premie			0,00			0,00
6	podwyżki (3,0%)			0,00			0,00
7	Nagrody jubileuszowe			0,00			0,00
8	Odprawy emerytalne i rentowe			0,00			0,00
III	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			0,00			0,00
	SUMA						

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 481/2026
Wójta Gminy Komorniki
z dnia 15 września 2026 r

PROJEKT BUDŻETU
NA 2027 ROK
Wydatki na wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych(zgodnie z arkuszem organizacyjnym)

Dz/rozdz/
par

L.p.	Plan Wydatków	2027 w tym						2026 w tym					
		Pracownicy pedagogiczni ogółem	Mauczyciele dyplomowani	Nauczyciele mianowani	Nauczyciele kontraktowi	Nauczyciele początkujący	Łącznie	Pracownicy pedagogiczni ogółem	Mauczyciele dyplomowani	Nauczyciele mianowani	Nauczyciele kontraktowi	Nauczyciele początkujący	Łącznie
I	Liczba zatrudnionych (etaty obsadzone w przeliczeniu na pełnozatrudnionych)												
	§ 6040 - Wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy ogółem z tego:	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
1	wynagrodzenie zasadnicze	0,00						0,00					
2	dodatek stażowy	0,00						0,00					
3	dodatek za wychowawstwo	0,00						0,00					
4	dodatek za opiekuna stażu	0,00						0,00					
5	dodatek funkcyjny	0,00						0,00					
6	godziny ponad wymiarowe	0,00						0,00					
7	dodatek motywacyjny	0,00						0,00					
III	Nagrody jubileuszowe	0,00						0,00					
IV	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00						0,00					
V	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00						0,00					
VI	ZFSS	0,00						0,00					
VII	ZFSS emeryci - nauczyciele	0,00	x	x		x		0,00	x	x		x	
VIII	Nagroda z okazji DEN	0,00						0,00					